

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇四及一〇三學年度

地 址：高雄市大寮區進學路151號

電 話：07-7811151

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

民國一〇四及一〇三學年度財務報表

目錄

| 項目               | 頁次   |
|------------------|------|
| 一、封面             |      |
| 二、目錄             |      |
| 三、會計師查核報告        | 1    |
| 四、平衡表            | 2    |
| 五、收支餘絀表          | 3    |
| 六、現金流量表          | 4    |
| 七、現金收支概況表        | 5    |
| 八、財務報表附註         |      |
| (一)組織沿革          | 6    |
| (二)重要會計政策之彙總說明   | 6    |
| (三)會計原則變動之理由及其影響 | 6    |
| (四)重要會計科目之說明     | 7~8  |
| (五)關係人交易         | 8    |
| (六)質抵押之資產        | 8    |
| (七)重大承諾及或有事項     | 8    |
| (八)重大期後事項        | 8    |
| (九)其他            | 8    |
| 九、會計師查核附表        | 9~20 |
| 十、會計師印鑑證明        | 21   |



# RSM

RSM Taiwan

廣信益群聯合會計師事務所

5F., No. 34, Jianguo 2nd Rd., Kaohsiung City 80750, Taiwan  
高雄市 80750 三民區建國二路 34 號 5 樓

T + 886 (7) 237 8885  
F + 886 (7) 237 8858

www.rsm.tw

## 會計師查核報告

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園 公鑒：

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園民國一〇五年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園民國一〇三學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇四年十月二十五日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所遵循之法令、所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國一〇四學年度財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則編製，足以允當表達私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園民國一〇五年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年八月一日至一〇五年七月三十一日(民國一〇四學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

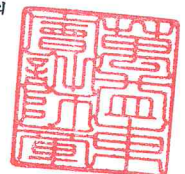
廣信益群聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

金管證審字第1050028831號函

會計師：

萬益東



中華民國一〇五年十月三十日

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

平衡表

民國105年及104年7月31日

單位：新台幣元

| 資產           | 105年7月31日    |      | 104年7月31日    |      | 負債、權益基金及餘絀   | 105年7月31日    |     | 104年7月31日    |     |
|--------------|--------------|------|--------------|------|--------------|--------------|-----|--------------|-----|
|              | 金額           | %    | 金額           | %    |              | 金額           | %   | 金額           | %   |
| 流動資產         |              |      |              |      | 流動負債         |              |     |              |     |
| 現金及銀行存款(附註四) | \$ 6,703,428 | 73   | \$ 7,672,031 | 87   | 應付款項(附註四)    | \$ 1,277,422 | 14  | \$ 335,003   | 4   |
| 流動資產合計       | 6,703,428    | 73   | 7,672,031    | 87   | 代收款項         | 31,580       | -   | 30,121       | -   |
| 固定資產(附註二及四)  |              |      |              |      | 流動負債合計       | 1,309,002    | 14  | 365,124      | 4   |
| 圖書及博物        | 41,788       | -    | 41,788       | -    | 權益基金及餘絀(附註四) |              |     |              |     |
| 其他設備         | 3,695,108    | 41   | 2,548,694    | 29   | 權益基金         | 7,957,543    | 87  | 7,957,543    | 90  |
| 預付設備款        | 335,500      | 4    | -            | -    | 累積餘絀         | 534,601      | 6   | (129,150)    | (1) |
| 小計           | 4,072,396    | 45   | 2,590,482    | 29   | 本期餘絀         | (683,709)    | (7) | 663,751      | 7   |
| 減：累計折舊       | (1,658,387)  | (18) | (1,405,245)  | (16) | 權益基金及餘絀總額    | 7,808,435    | 86  | 8,492,144    | 96  |
| 固定資產淨額       | 2,414,009    | 27   | 1,185,237    | 13   |              |              |     |              |     |
| 資產總額         | \$ 9,117,437 | 100  | \$ 8,857,268 | 100  | 負債、權益基金及餘絀總額 | \$ 9,117,437 | 100 | \$ 8,857,268 | 100 |

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所萬益東會計師民國105年10月30日查核報告

製表：

會計陳莉麗

主辦會計：

會計陳莉麗

園長：

園長許純瑜

校長：

校長顧志遠

董事長：

董事長沈清良

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

收支餘絀表

民國104年8月1日至105年7月31日(民國104學年度)  
及民國103年8月1日至104年7月31日(民國103學年度)

單位:新台幣元

|           | 104學年度       |     | 103學年度       |     |
|-----------|--------------|-----|--------------|-----|
|           | 金額           | %   | 金額           | %   |
| 各項收入      |              |     |              |     |
| 學雜費收入     | \$ 7,303,120 | 90  | \$ 7,661,999 | 87  |
| 其他教學活動收入  | 277,600      | 3   | 488,740      | 6   |
| 補助及受贈收入   | 25,960       | -   | 31,240       | -   |
| 財務收入      | 45,885       | 1   | 52,947       | 1   |
| 其他收入      | 501,495      | 6   | 534,023      | 6   |
| 收入合計      | 8,154,060    | 100 | 8,768,949    | 100 |
| 各項支出      |              |     |              |     |
| 行政管理支出    | 2,977,689    | 36  | 2,273,611    | 26  |
| 教學研究及訓輔支出 | 5,860,080    | 72  | 5,717,077    | 65  |
| 其他支出      | -            | -   | 114,510      | 1   |
| 支出合計      | 8,837,769    | 108 | 8,105,198    | 92  |
| 本期餘絀      | \$ (683,709) | (8) | \$ 663,751   | 8   |

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所  
萬益東會計師民國105年10月30日查核報告

製表：

主辦會計：

園長：

校長：

董事長：

會計陳莉麗 會計陳莉麗

園長許純瑜

校長顧志遠

董事長沈清良

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

現金流量表

民國104年8月1日至105年7月31日(民國104學年度)  
及民國103年8月1日至104年7月31日(民國103學年度)

單位:新台幣元

|                 | 104學年度       | 103學年度       |
|-----------------|--------------|--------------|
| 營運活動之現金流量：      |              |              |
| 本期餘絀            | \$ (683,709) | \$ 663,751   |
| 加：不產生現金流出之支出    | 253,142      | 281,649      |
| 流動負債調整項目淨增(減)數  | 271,419      | (38,345)     |
| 營運活動之淨現金流入(出)   | (159,148)    | 907,055      |
| 投資活動之現金流量：      |              |              |
| 減：購置固定資產付現數     | (810,914)    | (448,846)    |
| 投資活動之淨現金流入(出)   | (810,914)    | (448,846)    |
| 融資活動之現金流量：      |              |              |
| 加：增加代收款項收現數     | 1,553,675    | 1,619,443    |
| 減：減少代收款項付現數     | (1,552,216)  | (1,623,310)  |
| 融資活動之淨現金流入(出)   | 1,459        | (3,867)      |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出) | (968,603)    | 454,342      |
| 期初現金及銀行存款餘額     | 7,672,031    | 7,217,689    |
| 期末現金及銀行存款餘額     | \$ 6,703,428 | \$ 7,672,031 |
| 僅有部分現金支付之投資活動   |              |              |
| 購置固定資產          | \$ 1,481,914 | \$ 352,846   |
| 加：期初應付設備款       | -            | 96,000       |
| 減：期末應付設備款       | (671,000)    | -            |
| 本期支付現金          | \$ 810,914   | \$ 448,846   |

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所  
萬益東會計師民國105年10月30日查核報告

製表：

主辦會計：

園長：

校長：

董事長：

會計陳莉麗

會計陳莉麗

園長許純瑜

校長顧志遠

董事長沈清良

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

現金收支概況表

民國104年8月1日至105年7月31日(民國104學年度)  
及民國103年8月1日至104年7月31日(民國103學年度)

單位:新台幣元

|                    | 104學年度       |      | 103學年度       |     |
|--------------------|--------------|------|--------------|-----|
|                    | 金額           | %    | 金額           | %   |
| 經常門現金收入            |              |      |              |     |
| 學雜費收入              | \$ 7,303,120 | 90   | \$ 7,661,999 | 88  |
| 其他教學活動收入           | 277,600      | 3    | 488,740      | 6   |
| 補助及受贈收入            | 25,960       | -    | 31,240       | -   |
| 財務收入               | 45,885       | 1    | 52,947       | 1   |
| 其他收入               | 501,495      | 6    | 534,023      | 6   |
| 減:不產生現金流入之收入       | -            | -    | -            | -   |
| 應收預收項目調整增(減)數      | -            | -    | (112,000)    | (1) |
| 經常門現金收入合計          | 8,154,060    | 100  | 8,656,949    | 100 |
| 經常門現金支出            |              |      |              |     |
| 行政管理支出             | 2,977,689    | 36   | 2,273,611    | 26  |
| 教學研究及訓輔支出          | 5,860,080    | 72   | 5,717,077    | 66  |
| 其他支出               | -            | -    | 114,510      | 1   |
| 減:不產生現金流出之支出       | (253,142)    | (3)  | (281,649)    | (3) |
| 應付預付項目調整(增)數       | (271,419)    | (3)  | (73,655)     | -   |
| 經常門現金支出合計          | 8,313,208    | 102  | 7,749,894    | 90  |
| 經常門現金餘絀            | (159,148)    | (2)  | 907,055      | 10  |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 |              |      |              |     |
| 圖書及博物              | -            | -    | 20,519       | -   |
| 其他設備               | 475,414      | 6    | 428,327      | 5   |
| 預付設備款              | 335,500      | 4    | -            | -   |
| 購置動產及其他資產現金支出合計    | 810,914      | 10   | 448,846      | 5   |
| 扣減不動產支出前現金餘絀       | (970,062)    | (12) | 458,209      | 5   |
| 購置不動產現金支出          | -            | -    | -            | -   |
| 本期現金餘絀             | \$ (970,062) | (12) | \$ 458,209   | 5   |

後附之附註係本財務報表之一部份，並請參閱廣信益群聯合會計師事務所  
萬益東會計師民國105年10月30日查核報告

製表：

主辦會計：

園長：

校長：

董事長：

會計陳莉麗

會計陳莉麗

園長許純瑜

校長顧志遠

董事長沈清良

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

財務報表附註

民國104及103學年度

單位：新台幣元  
(除特別註明者外)

**一、組織沿革**

本幼兒園設立於民國87年6月26日，隸屬輔英科技大學之附屬機構，主要作業包括提供輔英科技大學幼兒保育系教學、學生實習與一般家庭幼兒之照顧及學習課程。本幼兒園原名私立輔英技術學院附設實驗托兒所，於民國91年8月1日改名為高雄縣私立輔英科技大學附設實驗托兒所，因應「私立學校法」之修正自民國97年1月改名為高雄縣私立財團法人輔英科技大學附設實驗托兒所，民國101年1月5日經教育部臺參字第1010000109C號令發布之「托兒所及幼稚園改制幼兒園辦法」規定，自民國101年10月17日起改名為私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本幼兒園之會計處理係配合輔英科技大學依照「私立學校法」、教育部頒布之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則，採用權責發生基礎辦理。

**1. 會計年度**

本幼兒園之會計年度為每年8月1日起至7月31日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

**2. 固定資產**

固定資產係以取得成本及使固定資產達於可用狀態及地點所支付之所有款項。上開資產之成本，應包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

除土地、圖書及博物外之固定資產，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。

固定資產處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」科目。

**3. 收入**

收入主要係提供教育服務所產生，於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，另所有以學校名義收取之一切收入，均以總額入帳。

**三、會計原則變動之理由及其影響：無。**

#### 四、重要會計科目之說明

##### 1. 現金及銀行存款

| 項目   | 105年7月31日    | 104年7月31日    |
|------|--------------|--------------|
| 零用金  | \$ 45,000    | \$ 45,000    |
| 庫存現金 | 10,000       | 32,355       |
| 支票存款 | 967          | 13,302       |
| 活期存款 | 1,647,461    | 2,581,374    |
| 定期存款 | 5,000,000    | 5,000,000    |
| 合計   | \$ 6,703,428 | \$ 7,672,031 |

##### 2. 固定資產

固定資產之增減變動情形如下：

| 104學年度  |              |              |            |      |              |
|---------|--------------|--------------|------------|------|--------------|
| 項目      | 期初金額         | 本期增加         | 本期減少       | 本期移轉 | 期末金額         |
| [成本]    |              |              |            |      |              |
| 圖書及博物   | \$ 41,788    | \$ -         | \$ -       | \$ - | \$ 41,788    |
| 其他設備    | 2,548,694    | 1,146,414    | -          | -    | 3,695,108    |
| 預付購置設備款 | -            | 335,500      | -          | -    | 335,500      |
| 成本合計    | 2,590,482    | \$ 1,481,914 | \$ -       | \$ - | 4,072,396    |
| [累計折舊]  |              |              |            |      |              |
| 其他設備    | 1,405,245    | \$ 253,142   | \$ -       | \$ - | 1,658,387    |
| 累計折舊合計  | 1,405,245    | \$ 253,142   | \$ -       | \$ - | 1,658,387    |
| 未折減餘額   | \$ 1,185,237 |              |            |      | \$ 2,414,009 |
| 103學年度  |              |              |            |      |              |
| 項目      | 期初金額         | 本期增加         | 本期減少       | 本期移轉 | 期末金額         |
| [成本]    |              |              |            |      |              |
| 圖書及博物   | \$ 21,269    | \$ 20,519    | \$ -       | \$ - | \$ 41,788    |
| 其他設備    | 2,903,432    | 332,327      | 687,065    | -    | 2,548,694    |
| 成本合計    | 2,924,701    | \$ 352,846   | \$ 687,065 | \$ - | 2,590,482    |
| [累計折舊]  |              |              |            |      |              |
| 其他設備    | 1,810,661    | \$ 167,139   | \$ 572,555 | \$ - | 1,405,245    |
| 累計折舊合計  | 1,810,661    | \$ 167,139   | \$ 572,555 | \$ - | 1,405,245    |
| 未折減餘額   | \$ 1,114,040 |              |            |      | \$ 1,185,237 |

截至民國105年及104年7月31日止，上述固定資產皆未提供擔保。

### 3. 應付款項

| 項目    | 105年7月31日    | 104年7月31日  |
|-------|--------------|------------|
| 工程設備款 | \$ 671,000   | \$ -       |
| 票據款   | 967          | 13,302     |
| 其他    | 605,455      | 321,701    |
| 合計    | \$ 1,277,422 | \$ 335,003 |

### 4. 權益基金及累積餘絀

(1) 輔英科技大學截至民國105年及104年7月31日止撥付本幼兒園之作業基金均為7,957,543元，本托兒所列為「權益基金」。

(2) 累積餘絀之變動如下：

| 項目     | 104學年度       | 103學年度         |
|--------|--------------|----------------|
| 期初金額   | \$ (129,150) | \$ (1,305,889) |
| 上學年度結餘 | 663,751      | 1,176,739      |
| 期末餘額   | \$ 534,601   | \$ (129,150)   |

五、關係人交易：無。

六、質抵押之資產：無。

七、重大承諾及或有事項：無。

八、重大期後事項：無。

九、其他：無。

私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」查核說明  
民國一〇四學年度

- 一、私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園民國一〇四學年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國一〇五年十月三十日出具無保留意見之查核報告。
- 二、本會計師於查核上述財務報表之過程中，已依據教育部104.1.9臺教會(二)字第1030186540B號令頒「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」(應行注意事項)第七點之(十四)及105年7月臺教會(二)字第1050089805號函版修訂「會計師查核附表」之規定辦理，惟上述查核係以抽查方式辦理，無法保證所有違反前述應行注意事項之規定均可全部發現。僅就抽查結果編附「會計師查核附表」如後。

## 私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

### 一〇四學年度會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

#### (一)收入查核

01. 查核事項：

抽查推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況(含漏列、溢列或短列)，且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構不適用。

02. 查核事項：

抽查產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況(含漏列、溢列或短列)？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

03. 查核事項：

抽查所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？(但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

#### (二)支出查核

05. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，查核專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 1%為限，並不得超過 1,000 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構不適用。

## 私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

### 一〇四學年度會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>06. 查核事項：<br/>依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，查核無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7%為限，並不得超過 350 萬元？<br/>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：附屬機構不適用。</p>                                                                                                |
| <p>07. 查核事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，查核董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？<br/>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：附屬機構不適用。</p>                                                                                                                        |
| <p>08. 查核事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，抽查董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？<br/>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：附屬機構不適用。</p>                                                                                                               |
| <p>09. 查核事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？(依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，嗣後如有董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費，且應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告)<br/>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：附屬機構不適用。</p> |
| <p>10. 查核事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，查核董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？<br/>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：附屬機構不適用。</p>                                                                                                                                               |
| <p>11. 查核事項：<br/>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，查核由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？<br/>查核結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用<br/>補充說明：附屬機構不適用。</p>                                                                                                                       |

## 私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

### 一〇四學年度會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

#### 12. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，查核：(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2) 董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構不適用。

#### 13. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構不適用。

#### 14. 查核事項：

抽查教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會審核或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

#### 15. 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

#### 16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：經查核無購置現金禮券、郵政禮券支出之情事。

#### 17. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：本學年度無此情事。

## (三)資產查核

## 私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

### 一〇四學年度會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

#### 18. 查核事項：

\*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高(一)字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：本學年度無此情事。

教育部核准日期、文號：

#### 19. 查核事項：

\*學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：78 年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構不適用。

教育部核准日期、文號：

#### 20. 查核事項：

學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(78 年以後新設學校方適用)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構不適用。

#### 21. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

#### 22. 查核事項：

學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第 2 條規定，於決算經教育部備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構不適用。

# 私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

## 一〇四學年度會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

### 23. 查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條第 1 項規定辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用（註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用）

補充說明：無投資基金。

### 24. 查核事項：

學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。（註：98 年 2 月 4 日以後適用）

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無投資基金。

### 25. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無投資基金。

### 26. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無投資基金。

### 27. 查核事項：

學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無投資基金。

### 28. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用（註：若勾選「否」，請詳述交易情形）

補充說明：無投資基金。

## 私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

### 一〇四學年度會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

|                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>29. 查核事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> |
| <p>30. 查核事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>            |
| <p>31. 查核事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，抽查是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？</p> <p>查核結果：<input type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度無購買外國貨幣。</p>                 |
| <p>32. 查核事項：</p> <p>抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                                                     |
| <p>33. 查核事項：</p> <p>學校法人所設私立學校之提款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                              |
| <p>34. 查核事項：</p> <p>學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？</p> <p>查核結果：<input checked="" type="checkbox"/>是    <input type="checkbox"/>否    <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>                              |

# 私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

## 一〇四學年度會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

### 35. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提前付款者不在此限)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

## (四)負債查核

### 36. 查核事項：

學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。

查核結果：☒是 ☐否

(註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。

3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)

計算結果：以民國 104 學年度學校決算資料計算，計算過程請參見輔英科技大學民國 104 學年度會計師查核附表之附表一。

### 37. 查核事項：

\*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：本學年度無新增借款。

1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號：

2. 舉債指數計算表併同總分類帳各科目彙總表報送教育部日期、文號：(請列示每次報送之日期、文號)：

### 38. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：無向關係人、其他個人或非金融機構借款。

## 私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

### 一〇四學年度會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

#### 39. 查核事項：

\*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第 4 點第 4 款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生 3 年內未向外舉債興建校舍？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構不適用。

教育部核准日期、文號：

### (五)教育部補助款查核

#### 40. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否依補助計畫規定使用？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：本學年度未有接受教育部補助經費而購置之設備。

#### 41. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

#### 42. 查核事項：

學校法人及所設私立學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

#### 43. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：本學年度未有接受教育部補助經費而購置之設備。

### (六)其他

## 私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

### 一〇四學年度會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

#### 44. 查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：係與輔英科技大學之預算一同合併申報，並詳輔英科技大學民國 104 學年度會計師查核附表同項次之說明。

教育部備查預算之日期及文號：104 年 9 月 4 日臺教會(二)字第 1040105541 號

#### 45. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？

(註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送)

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：僅函送校本部之部分，不函送附屬機構。

#### 46. 查核事項：

抽查學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

補充說明：附屬機構不適用。

#### 47. 查核事項：

\*學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：

教育部核准之名稱、日期及文號：民國 87 年 7 月 31 日台(87)技(二)字第 87134559 號函。

## 私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

### 一〇四學年度會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

#### 48. 查核事項：

學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，本學年度盈餘是否依其章則規定撥充學校基金？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若勾選「是」，請填表列項目)

##### (1)附屬機構(相關事業)a：

①章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：

②依章則規定應撥充學校基金比率為(%)；實際撥充學校基金比率為(%)

##### (2)附屬機構(相關事業)b：

①章則規定內容(請照錄章則規定之條文內容)：

②依章則規定應撥充學校基金比率為(%)；實際撥充學校基金比率為(%)

：  
：  
：

(註：實際撥充學校基金比率請對應財務報表附註「附屬機構(相關事業)資金流向表」之(D)欄、(G)欄；如有多個附屬機構或相關事業，應分別臚列)

補充說明：附屬機構逕依私立學校法第五十條第二項規定辦理盈餘之運用，未另訂章則。

#### 49. 查核事項：

學校與附屬機構或相關事業間，有關本學年度學校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數，與附屬機構或相關事業實際繳回學校數之帳載金額是否相符？

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：本學年度無此情形，詳輔英科技大學附設醫院財務報表第 9 頁及附設幼兒園財務報表第 8 頁。

#### 50. 查核事項：

學校法人及所設私立學校及其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 5 條之規定，於學年度終了後 4 個月內，將(1)決算書：①平衡表②收支餘絀表③現金流量表④現金收支概況表⑤收入明細表⑥支出明細表(2)會計師查核報告書，併同於學校網站公告(查詢學校公告網站路徑，應由大專校院校務資訊公開平台\財務面\1-2. 私立學校財務報表公告網址(PDF 下載)之網頁點選)。

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

查核日期：105. 10. 30

公告網址：<http://eac.fy.edu.tw/files/11-1012-471.php>

補充說明：該校已公告最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表。

# 私立輔英科技大學附設高雄市幼兒園

## 一〇四學年度會計師查核附表

105 年 7 月臺教會(二)字第 1050089805 號函版

### 51. 查核事項：

會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用

補充說明：詳輔英科技大學民國 104 學年度會計師查核附表同項次之說明。

### 52. 查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：若無交易事項則勾不適用)

補充說明：詳輔英科技大學民國 104 學年度會計師查核附表同項次之說明。

### 53. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若無交易事項則勾不適用)

補充說明：無關係人交易。

### 54. 查核事項：

學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？

查核結果：☐是 ☐否 ☒不適用

(註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)

補充說明：附屬機構不適用。

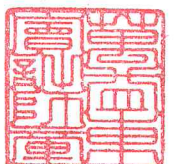
### 55. 聲明事項：

本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續 5 學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：☒是 ☐否

廣信益群聯合會計師事務所

會計師：萬益東



輔英科技大學  
民國一〇四學年度  
內部控制及管理建議書

輔英科技大學民國一〇四學年度財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則等有關規定，予以查核竣事，並於民國一〇五年十月三十日出具無保留意見查核報告在案。

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該校與財務報導有關之內部控制之可信賴程度。藉以訂定查核程序、抽查時間及範圍，俾對該校財務報表是否允當表達其財務狀況及收支情形表示意見。

本會計師對輔英科技大學上述與財務報導有關之內部控制之執行情形，係以抽查方式進行遵循測試，未必能發現所有缺失，是以錯誤之防範仍有賴於學校管理當局不斷之檢討。茲就研究及評估內部控制過程中所發現相關之建議事項說明如後。

壹、上學年度會計師查核時所提建議改善事項：

| 項目                                                                                                      | 改善情形                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 經盤點輔英科技大學零用金時，發現保管人將輔英科技大學之零用金存入以個人名義開設零用金之帳戶，雖仍專款專用，但帳戶之利息未返還學校。                                    | 輔英科技大學已要求零用金保管人不得將零用金存入個人名義之帳戶，並重新調整各零用金保管人所保管之零用金數額及要求零用金保管人應負妥善保管及運用之責。          |
| 2. 依據「輔英科技大學產學合作實施辦法」第五條之規定，產學合作實施辦法需經校務會議通過，且相關契約應經行政流程陳請校長核定。經查民國一〇三學年度附設醫院已對外簽有產學合作及專利技轉合約，但未事前完成經校長 | 輔英科技大學附設醫院產學合作計畫均已於民國 104 年 10 月 31 日終止。爾後，輔英科技大學附設醫院若有簽立產學合作計畫時，將依循主管機關頒訂之相關法令辦理。 |

同意之行政流程。

3. 依據「輔英科技大學附設醫院內部控制制度」第六章第七點第 4.3 項，稽核報告僅陳核至院長核准後即歸檔存於執行秘書處，惟輔英科技大學附設醫院係為輔英科技大學之附設組織，校長應負有監督其業務之責，附設醫院現行內部控制制度未將稽核報告陳核予校長核准似有欠允當。

4. 經查附設醫院與台灣基因醫學暨生物標記學會為關係人，附設醫院於民國一〇三學年度配合台灣基因醫學暨生物標記學會之研討會、活動、出版品等費用，雖未直接支付予關係人，但其審議程序仍應迴避。

5. 附設醫院與暘澄生物科技股份有限公司簽定之「基因檢測技術委託代檢」合約，內容聲明超出一五〇件檢體附設醫院將不提供檢測，但可委託康雋生物科技股份有限公司進行代檢，又附設醫院與康雋生物科技股份有限公司為關係人，此等約定是否對附設醫院不利容有疑義。

6. 經抽查附設醫院副院長支領之薪資，部分特殊津貼及節金發放並無人事規章等依據，僅有經院長核准之內部公文。

輔英科技大學已於民國 104 年 12 月 27 日經第 13 屆董事會第 8 次臨時會審議通過「輔英科技大學附設醫院組織要點」，其中第二條規定：「本院置院長一人，承校長之命綜理院務……」，故校長與院長之職責分工及監督關係已明確，稽核報告已屬於校長可監督之範圍。

輔英科技大學附設醫院原出租辦公室予台灣基因醫療暨生物標記學會（該租賃合約已於民國 104 年 10 月 31 日提前中止）與該學會間之租金收入及活動款項顯著不相當，該項缺失涉及關係人交易，當事人包括前院長張○松、前副院長張○人及前副院長林○茹等三人，輔英科技大學附設醫院均已於民國 104 年 11 月 2 日將其解職並解聘。

輔英科技大學附設醫院與暘澄生物科技股份有限公司簽定之「基因檢測技術委託代檢」合約現已終止，於合約存續期間共送 229 件檢體，平均每月檢體量不足 10 件，實際並未發生檢體轉送康雋生物科技股份有限公司之情事。

輔英科技大學附設醫院該副院長已於民國 104 年 11 月 2 日解聘，目前人員敘薪均依薪資管理相關辦法核定。

貳、民國一〇四學年度內部控制建議事項：

1. 經查核輔英科技大學附設幼兒園固定資產採購流程發現，部份驗收文件未完整及主管簽收文件之「驗收證明欄」未予簽名。

會計師建議改善方式：

擬請輔英科技大學附設幼兒園於各項採購文件應詳實填載各項記錄，且各主管於驗收完成後予簽章。

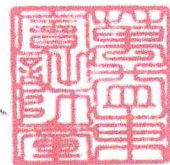
學校回覆改善方式：

本校將督飭附設幼兒園 104 學年度各項採購案件，各級主管應詳實驗收填載紀錄並予核章證明，以落實內部控制機制。

廣信益群聯合會計師事務所

會計師：

萬益東



會計師：

玄子霖



中華民國一〇五年十月三十日